

关于对匹凸匹金融信息服务（上海）股份有限公司
2016 年度财务报告出具保留意见审计报告
的专项说明

中喜专审字[2017]第 0358 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.cn



关于对匹凸匹金融信息服务（上海）股份有限公司
2016年度财务报告出具保留意见审计报告的专项说明



中喜专审字（2017）第 0358 号

上海证券交易所：

我们接受委托，对匹凸匹金融信息服务（上海）股份有限公司（以下简称“匹凸匹公司”）2016年度财务报表进行了审计并出具了中喜审字（2017）第0813号保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会（以下简称证监会）《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》及上海证券交易所《上海证券交易所股票上市规则》的规定，现将有关情况说明如下：

一、审计报告中导致保留意见的事项段的内容

1、如匹凸匹公司2016年度财务报表附注十二、2、（1）所示，匹凸匹公司系深圳柯塞威基金管理有限公司（以下简称：柯塞威）的发起人股东，原持有柯塞威100%的股权。2015年6月，匹凸匹公司将持有的100%柯塞威股权全部转让给鲜言，转让后，鲜言是柯塞威的唯一股东。转让时柯塞威的注册资本为10亿元人民币，实缴资本为1.15亿元。

由于与柯塞威发生合同纠纷，自然人黄永述于2016年1月19日将柯塞威、匹凸匹公司、鲜言列为被告向广东省深圳市中级人民法院提起了诉讼。匹凸匹公司作为柯塞威的发起人股东，成为本案第二被告，在柯塞威未实缴注册资本的本息范围内对柯塞威的债务承担连带责任。

匹凸匹公司认为由于柯塞威现任股东受到中国证监会的巨额罚款，难以具备相



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

应的赔付能力，匹凸匹公司作为本案的连带责任人，在承担相关赔偿责任之后，将难以向柯塞威现任股东进行追偿。

经匹凸匹公司第七届董事会第四十次会议审议批准，公司将很可能承担并无法实现追偿的赔偿金额213,436,624.45元（黄永述的诉讼请求保证金、投资顾问费及诉讼费共计233,247,804.00元，抵减第一顺序可赔偿金额19,811,179.55元）在2016年报中确认为预计负债。

由于上述诉讼事项涉及的法律问题较多，作为第一责任人的柯塞威实际偿付能力尚无法确认，且截至审计报告日，广东省深圳市中级人民法院尚未开庭审理此案，我们无法确认匹凸匹公司计提预计负债金额的准确性。

2、如匹凸匹公司2016年度财务报表附注五、（八）所示，本期对原控股子公司荆门汉通失去控制并且也不具备重大影响，匹凸匹公司将该投资转入可供出售金融资产核算。基于荆门汉通的经营及财务状况的最新变化，匹凸匹公司根据荆门汉通持续运营所需的后续资金投入情况判断，荆门汉通预计将不再具备持续经营能力，面临清算风险。匹凸匹公司对荆门汉通的资产、负债情况进行了测算，荆门汉通2016年10月末已资不抵债，持有的42%股权已不具备价值，转入可供出售金融资产的公允价值确认为0.00元。

如匹凸匹公司2016年度财务报表附注五、（五）所示，荆门汉通在缺乏后续资金投入能力的情况下，按照国家《土地管理法》规定，未开发的1、2号地块均面临被政府收回的风险，其他资产存在一定的变现价值。由于荆门汉通全部资产的可变现价值已经低于优先债务，荆门汉通已无力承担一般债务，匹凸匹公司对荆门汉通的应收款项存在无法收回的可能性，经匹凸匹公司第七届董事会第四十次会议审议批准，在2016年度财务报告中对应收荆门汉通126,653,580.00元债权全额计提减值准备。

由于荆门汉通的资产主要为剩余未销售房产，其变现金额受销售形式、销售时间的影响较大（匹凸匹公司采用的是快速变现折价（按5.6折）的测算方法），故预



计资产未来现金流量金额具有不确定性；由于未开发的1、2号地块均面临被政府收回的风险，故荆门汉通的投资是否能够得到补偿具有不确定性。

由于上述事项中预计资产未来现金流量金额具有不确定性，我们无法确认凹凸凹凸公司判断对荆门汉通42%股权的公允价值为0.00元及对应收荆门汉通126,653,580.00元债权全额计提减值准备的准确性。

二、出具保留意见审计报告的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第1502号—在审计报告中发表非无保留意见》，由于上述诉讼事项涉及的法律问题较多，作为第一责任人的柯塞威实际偿付能力尚无法确认，且截至审计报告日，广东省深圳市中级人民法院尚未开庭审理此案，我们无法确认凹凸凹凸公司计提预计负债金额的准确性。由于上述判断可供出售金融资产股权的公允价值及应收债权的减值计提中预计资产未来现金流量金额具有不确定性，我们无法确认凹凸凹凸公司判断对荆门汉通42%股权的公允价值为0.00元及对应收荆门汉通126,653,580.00元债权全额计提减值准备的准确性。

由于我们无法确认上述事项可能对凹凸凹凸公司2016年度财务报表相关项目的影响，故我们对凹凸凹凸公司2016年度财务报表出具了保留意见的审计报告。

三、保留事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响

由于目前诉讼事项、可供出售金融资产的股权价值、应收债权的减值计提涉及的影响因素较多，我们无法判断上述事项对凹凸凹凸公司2016年度财务状况和经营成果的影响；同时，我们认为上述事项对凹凸凹凸公司2016年度财务状况和经营成果的影响并不具有广泛性。

四、保留意见涉及的事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范的规定

未发现保留意见涉及事项属于明显违反企业会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

五、使用目的

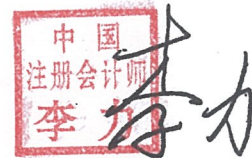
本专项说明仅供凹凸匹公司为2016年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。



中喜会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年三月二十四日



营业执照

(副本) (10-1)

统一社会信用代码 9111010108553078XF

名称 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

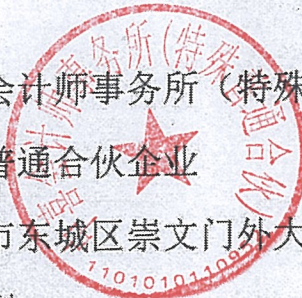
主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

执行事务合伙人 张增刚

成立日期 2013年11月28日

合伙期限 2013年11月28日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本、出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法律规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2016年 12月 30日

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

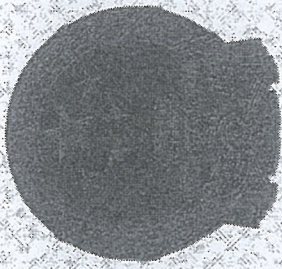
证书序号: NO. 019707

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

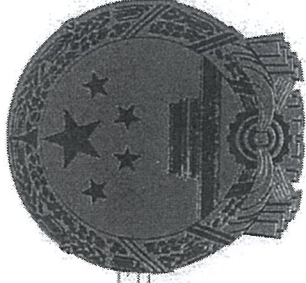


中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
 主任会计师: 张增刚
 办公场所: 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室
 组织形式: 特殊普通合伙
 会计师事务所编号: 11000168
 注册资本(出资额): 1395万元
 批准设立文号: 京财会许可(2013)0071号
 批准设立日期: 2013-11-08



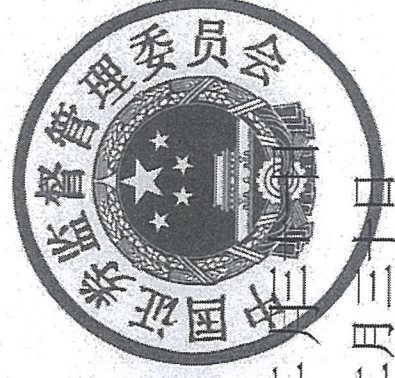
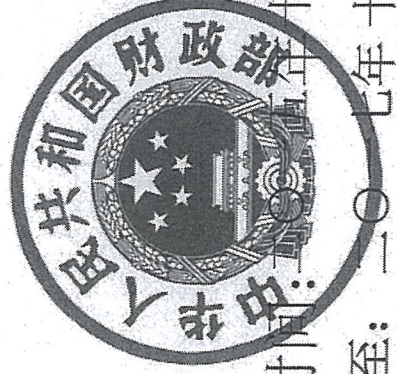
证书序号: 000457

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证监会审查，批准
中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：张增刚



证书号: 04

发证时间: 二〇一七年十二月三十一日

证书有效期至: 二〇一七年十二月三十一日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 李力
性别: 男
出生日期: 1972-02-22
工作单位: 中嘉会社税务师事务所有限责任公司
身份证号: 3070219720222091x
身份证号码: 3070219720222091x



2011

2012

2013

2014

2015

2016

合格
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate: 110001022330

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance: 一九九七年 五月 廿五

北京注册会计师协会
CPA
年检合格

1997年5月20日

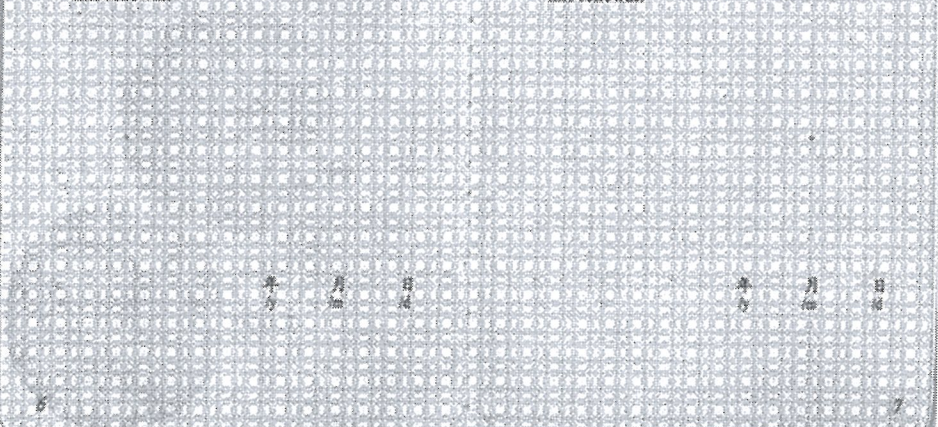


姓名: 陈桂
 Sex: 男
 出生日期: 1968-10-08
 工作单位: 中喜会计师事务所有限责任公司
 身份证号: 1101010110952
 Identity card: 1101010110952



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 100000082500
 No. of Certificate
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA
 发证日期: 一九九七年一月一日
 Date of issuance